



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ**

Кафедра економіки та фінансів

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ
ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
З ДИСЦИПЛІНИ «ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»
ЗА ОСВІТНІМ СТУПЕНЕМ «МАГІСТР»**

**для студентів денної та заочної форм навчання
спеціальності: 076 «Підприємництво, торгівля
та біржова діяльність»**

Тернопіль-2019

Методичні рекомендації для проведення практичних занять з дисципліни «Звітність підприємства» за освітнім ступенем «Магістр» для студентів денної та заочної форм навчання спеціальності: 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» // Укл. к.е.н., доцент І.Г. Химич. – Тернопіль: ТНТУ ім. І. Пулюя, 2019. – 25 с.

Укладач: Химич Ірина Григорівна, кандидат економічних наук,
доцент кафедри економіки та фінансів
ТНТУ ім. І. Пулюя

Рецензенти: Константюк Наталія Іванівна, кандидат економічних наук,
доцент, доцент кафедри економіки та фінансів
ТНТУ ім. І. Пулюя

Крамар Ірина Юріївна, кандидат економічних наук,
доцент, доцент кафедри економіки та фінансів
ТНТУ ім. І. Пулюя

Методичні рекомендації розглянуто та затверджено на засіданні кафедри економіки та фінансів
Протокол № __ від «__» _____ 2019 р.

Схвалено на засіданні методичної комісії факультету економіки та менеджменту
Протокол № __ від «__» _____ 2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
Тема 1 Особливості поняття «звітність підприємства»: суть, види та необхідність її формування.....	5
Тема 2 Основні та загальні вимоги до фінансової звітності підприємства.....	6
Тема 3 Особливості формування Балансу (Звіт про фінансовий стан).....	8
Тема 4 Особливості формування Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Тема 5 Суть та необхідність Звіту про рух грошових коштів.....	12
Тема 6 Суть та необхідність Звіту про власний капітал.....	13
Тема 7 Особливості виправлення помилок та зміни у фінансовій звітності.....	15
Тема 8 Особливості формування фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва.....	17
Тема 9 Суть та необхідність формування внутрішньої звітності підприємства.....	19
Тема 10 Суть та необхідність формування статистичної звітності підприємства.....	21
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	24

ВСТУП

Методичні рекомендації для проведення практичних занять з дисципліни «Звітність підприємства» призначені для надання практичної допомоги студентам в опануванні теоретичного матеріалу, а також формування навичок використання отриманих знань на практиці.

Мета навчальної дисципліни «Звітність підприємства» – формування системи теоретичних знань та практичних вмінь щодо аналізу здійснення та проведення господарських операцій на підприємстві, а також в умінні відображати відповідні фінансово-економічні показники в звітності підприємства.

Завдання дисципліни «Звітність підприємства»:

- вивчення основних вимог щодо фінансової звітності підприємства;
- вивчення особливостей формування основних видів фінансової звітності підприємства;
- вивчення умов виправлення помилок у фінансовій звітності підприємства;
- вивчення особливостей фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва;
- вивчення особливостей внутрішньої звітності підприємства;
- вивчення особливостей статистичної звітності підприємства.

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у студентів компетентностей:

- **загальних:** синтез та аналіз; етична та педагогічна; креативність; комунікаційні навички; особистісний компонент;
- **фахових:** науково-дослідна діяльність; організаційні навички; комерційна складова; інноваційна діяльність; аналітична складова; проектно-економічна діяльність.

Тема 1 Особливості поняття «звітність підприємства»: суть, види та необхідність її формування

1. Основна мета формування фінансової звітності підприємства.
2. Загальні вимоги до формування фінансової звітності підприємства.
3. Класифікація фінансової звітності підприємства.
4. Структура та види фінансової звітності підприємства.
5. Перспективи звітності підприємств.

Ключові слова: *звітність підприємства; користувачі звітності; бухгалтерська звітність; фінансова звітність; податкова звітність; статистична звітність; внутрішня звітність; зовнішня звітність; річна звітність; квартальна звітність; адресат звітності; форми звітності; облікова політика.*

Перелік питань:

1. В чому полягає основна мета формування фінансової звітності підприємства?
2. Що собою являє звітність підприємства?
3. Основні користувачі звітності підприємства.
4. Загальні вимоги до всіх складових звітності підприємства.
5. Класифікаційні ознаки фінансової звітності підприємства.
6. Що собою являє Положення «Про облікову політику»? Облікова політика підприємства.
7. Основні форми фінансової звітності підприємства.

Тестові завдання:

1. Звітність підприємства використовується для здійснення
 - 1) Реорганізації
 - 2) Економічного аналізу
 - 3) Придбання підприємства
2. Основна мета складання звітності полягає для
 - 1) Роз'яснення статуту підприємства
 - 2) Оцінки сплати податків підприємством
 - 3) Аналізу фінансового стану підприємства
3. За яким принципом бухгалтерського обліку підприємство складає фінансову звітність?
 - 1) Періодичності
 - 2) Автономності
 - 3) Всі відповіді вірні
4. Користувачем інформації, яка є у фінансовій звітності є
 - 1) Аудитор

- 2) Особа, яка отримала доступ до такої інформації
 - 3) Підприємець
5. Фінансова звітність відображає
- 1) Результати діяльності
 - 2) Особливості діяльності
 - 3) Можливості реструктуризації
6. Показники фінансової звітності представлено на
- 1) Довготермінову перспективу
 - 2) Певний період часу
 - 3) Короткостроковий період
7. Основними завданнями фінансової звітності є
- 1) Відображення правдивої інформації
 - 2) Відображення фінансового стану підприємства
 - 3) Всі відповіді вірні
8. До загальних вимог фінансової звітності відносять
- 1) Інформаційною базою для її формування служать дані бухгалтерського обліку
 - 2) Формується на певний період
 - 3) Всі відповіді вірні
9. Чи допускаються виправлення даних у фінансовій звітності
- 1) Так, це одна із загальних вимог до її формування
 - 2) Ні, формується тільки один раз
 - 3) Ні, не допускається
10. За джерелами інформації та показниками фінансова звітність буває
- 1) Відомча
 - 2) Податкова звітність
 - 3) Квартальна

Тема 2 Основні та загальні вимоги до фінансової звітності підприємства

- 1. Види, склад та класифікація фінансової звітності підприємств.
- 2. Мета складання та користувачі фінансової звітності.
- 3. Склад та елементи фінансової звітності.
- 4. Якісні характеристики фінансової звітності.
- 5. Принципи підготовки фінансової звітності.
- 6. Організація підготовки і подання фінансових звітів.
- 7. Інвентаризація майна, коштів і фінансових зобов'язань.

Ключові слова: фінансова звітність; бухгалтерська звітність; форми фінансової звітності; вимоги до складання фінансової звітності; розкриття фінансової звітності; суттєва інформація; принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності; комерційна таємниця.

Перелік питань:

1. Основні компоненти фінансової звітності підприємства.
2. Зовнішні та внутрішні користувачі фінансової звітності.
3. Основні елементи фінансової звітності.
4. Розкриття інформації у фінансовій звітності підприємства.
5. Основні критерії якості відображення інформації у фінансовій звітності.
6. Основні принципи формування фінансової звітності.
7. Особливості подання фінансової звітності.
8. Порядок проведення інвентаризації на підприємстві.

Тестові завдання:

1. Фінансова звітність підприємства – невід’ємний елемент
 - 1) Статистичної звітності підприємства
 - 2) Звітності підприємства
 - 3) Податкової звітності підприємства
2. Фінансова звітність – це
 - 1) Бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан
 - 2) Звітність, сформована на основі даних бухгалтерського обліку
 - 3) Податкова звітність
3. Бухгалтерська звітність – це
 - 1) Бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан
 - 2) Звітність, сформована на основі даних бухгалтерського обліку
 - 3) Податкова звітність
4. Фінансова звітність включає такі форми як
 - 1) Звіт про фінансовий стан
 - 2) Звіт про фінансові результати
 - 3) Всі відповіді вірні
5. Звіт про фінансовий стан містить
 - 1) Наявність джерел формування ресурсів
 - 2) Доходи та витрати
 - 3) Використання грошових коштів
6. Звіт про фінансові результати містить
 - 1) Наявність джерел формування ресурсів
 - 2) Доходи та витрати
 - 3) Використання грошових коштів

7. Звіт про рух грошових коштів містить
 - 1) Наявність джерел формування ресурсів
 - 2) Доходи та витрати
 - 3) Використання грошових коштів
8. Звіт про фінансові результати містить
 - 1) Наявність джерел формування ресурсів
 - 2) Сукупний дохід
 - 3) Використання грошових коштів
9. Примітки до фінансових звітів містять
 - 1) Наявність джерел формування ресурсів підприємства
 - 2) Обрану облікову політику підприємства
 - 3) Використання грошових коштів підприємства
10. Фінансова звітність класифікується за
 - 1) Національним положенням бухгалтерського обліку
 - 2) Міжнародними стандартами фінансової звітності
 - 3) Всі відповіді вірні

Тема 3 Особливості формування Балансу (Звіт про фінансовий стан)

1. Призначення Балансу (Звіту про фінансовий стан) та його структура.
2. Визнання, оцінка та класифікація активів Балансу (Звіту про фінансовий стан).
3. Визнання, оцінка та класифікація пасивів Балансу (Звіту про фінансовий стан).
4. Зміст статей необоротних активів та джерел інформації їх формування.
5. Зміст статей оборотних активів та джерел інформації їх формування.
6. Зміст статей власного капіталу та джерел інформації їх формування.
7. Зміст статей довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечень.

Ключові слова: форма № 1; Баланс; Звіт про фінансовий стан; необоротні активи; оборотні активи; активи; основні засоби; пасиви; власний капітал; додатковий капітал; резервний капітал; зобов'язання; дебіторська заборгованість; кредиторська заборгованість.

Перелік питань:

1. Структура Балансу (форма № 1).
2. Склад та характеристика основних розділів Активу Балансу.
3. Особливості статей необоротних активів.
4. Особливості статей оборотних активів.
5. Склад та характеристика основних розділів Пасиву Балансу.

6. Особливості статей власного капіталу.
7. Особливості статей довгострокових зобов'язань і забезпечень.
8. Особливості статей поточних зобов'язань і забезпечень.

Тестові завдання:

1. Основна форма фінансової звітності – це
 - 1) Звіт про грошовий рух
 - 2) Звіт про фінансовий стан
 - 3) Звіт про сукупний дохід

2. Головна форма фінансової звітності – це
 - 1) Форма 5
 - 2) Форма 3
 - 3) Форма 1

3. Баланс – це
 - 1) Форма 5
 - 2) Форма 1
 - 3) Форма 3

4. Баланс – це
 - 1) Звіт про грошовий рух
 - 2) Звіт про фінансовий стан
 - 3) Звіт про сукупний дохід

5. Структурним елементом кожного розділу Балансу є
 - 1) Показники
 - 2) Статті
 - 3) Результати

6. Розділом Форми 1 є
 - 1) Резервний капітал
 - 2) Необоротні активи
 - 3) Чистий прибуток

7. Розділом Форми 1 є
 - 1) Резервний капітал
 - 2) Власний капітал
 - 3) Чистий прибуток

8. Статтею Форми 1 є
 - 1) Резервний капітал
 - 2) Необоротні активи
 - 3) Чистий прибуток

9. Статтею Форми 1 є

- 1) Основні засоби
- 2) Власний капітал
- 3) Валовий дохід

10. Статтею Розділу Форми 1 «Власний капітал» є

- 1) Резервний капітал
- 2) Необоротні активи
- 3) Чистий прибуток

**Тема 4 Особливості формування Звіту про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

1. Загальна характеристика Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та порядок визнання доходів і витрат.

2. Структура Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

3. Класифікація доходів і витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

4. Порядок складання першого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

5. Порядок складання другого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6. Порядок складання третього розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

7. Порядок складання четвертого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Ключові слова: форма № 2; Звіт про фінансові результати; Звіт про сукупний дохід; валовий дохід; собівартість; витрати; доходи; чистий прибуток; фінансові результати; елементи операційних витрат; чистий фінансовий результат; прибуток; збиток; амортизація.

Перелік питань:

1. Сутність та призначення Звіту про фінансові результати.
2. Особливості нарахування доходів та витрат у формі № 2.
3. Структура Звіту про фінансові результати.
4. Особливості класифікації доходів та витрат у формі № 2.
5. Особливості побудови розділу I форми № 2.
6. Особливості побудови розділу II форми № 2.
7. Особливості побудови розділу III форми № 2.
8. Особливості побудови розділу IV форми № 2.

Тестові завдання:

1. Форма 2 має назву

- 1) Звіт про фінансовий стан
 - 2) Звіт про сукупний дохід
 - 3) Звіт про рух грошових коштів
2. Звіт про сукупний дохід – це
- 1) Форма 1
 - 2) Форма 2
 - 3) Форма 5
3. У Формі 2 розкривається інформація про
- 1) Доходи та витрати
 - 2) Фінансові ресурси
 - 3) Зобов'язання
4. Прибуток визначається як
- 1) Сума доходів та витрат
 - 2) Різниця доходів та витрат
 - 3) Сума всіх доходів
5. Мета складання Форми 2 полягає у
- 1) Представленні чистого прибутку
 - 2) Відображенні витрат
 - 3) Всі відповіді вірні
6. Мета складання Форми 2 полягає у
- 1) Представленні прибутку
 - 2) Представленні збитку
 - 3) Всі відповіді вірні
7. У Формі 2 відображено інформацію на основі
- 1) Результатів минулого та майбутнього періодів
 - 2) Результатів тільки минулого періоду
 - 3) Результатів звітного та попереднього періодів
8. Форма 2 має вигляд
- 1) Таблиці
 - 2) Звіту
 - 3) Діаграми
9. Звітним періодом є
- 1) Місяць
 - 2) Рік
 - 3) Півроку
10. Звітним періодом є

- 1) Місяць
- 2) Квартал
- 3) Півроку

Тема 5 Суть та необхідність Звіту про рух грошових коштів

1. Загальна характеристика Звіту про рух грошових коштів.
2. Порядок складання Звіту про рух грошових коштів за прямим і непрямим методами.
3. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

Ключові слова: форма № 3; Звіт про рух грошових коштів; грошові потоки; грошові кошти; еквіваленти грошових коштів; операційна діяльність; фінансова діяльність; інвестиційна діяльність.

Перелік питань:

1. Суть та необхідність Звіту про рух грошових коштів.
2. Основні види діяльності Звіту про рух грошових коштів.
3. Особливості формування Звіту про рух грошових коштів на основі прямого методу.
4. Особливості формування Звіту про рух грошових коштів на основі непрямого методу.
5. Характеристика інформації про рух грошових коштів, що подається у Примітках до фінансової звітності.

Тестові завдання:

1. Форма 3 – це
 - 1) Звіт про фінансовий стан
 - 2) Звіт про фінансові результати
 - 3) Звіт про рух грошових коштів
2. Звіт про рух грошових коштів – це
 - 1) Форма 1
 - 2) Форма 4
 - 3) Форма 3
3. Для формування Форми 3 застосовують
 - 1) Аналітичний метод
 - 2) Ліквідаційний метод
 - 3) Прямий метод
4. Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про
 - 1) Доходи та витрати

- 2) Грошові потоки
- 3) Фінансовий результат

5. Грошові кошти – це

- 1) Фінансові ресурси
- 2) Фінансові активи
- 3) Кошти в банках

6. Рух коштів у Формі 3 відображає

- 1) Зміни в інвестиційній діяльності
- 2) Зміни в операційній діяльності
- 3) Всі відповіді вірні

7. Операційна діяльність – це

- 1) Виробнича діяльність підприємства
- 2) Основна діяльність підприємства
- 3) Збутова діяльність підприємства

8. До руху коштів від операційної діяльності відносять

- 1) Виплати працівникам
- 2) Надання позик іншим підприємствам
- 3) Викуп акцій власної емісії

9. До руху коштів від інвестиційної діяльності відносять

- 1) Виплати працівникам
- 2) Надання позик іншим підприємствам
- 3) Викуп акцій власної емісії

10. До руху коштів від фінансової діяльності відносять

- 1) Виплати працівникам
- 2) Надання позик іншим підприємствам
- 3) Викуп акцій власної емісії

Тема 6 Суть та необхідність Звіту про власний капітал

- 1. Визначення, визнання, оцінка і функції власного капіталу.
- 2. Елементи власного капіталу.
- 3. Порядок складання Звіту про власний капітал.

Ключові слова: форма № 4; Звіт про власний капітал; ресурси підприємства; власний капітал; пайовий капітал; додатковий капітал; резервний капітал; нерозподілений прибуток; непокритий збиток; неоплачений капітал; вилучений капітал.

Перелік питань:

1. Сутність та необхідність Звіту про власний капітал.
2. Основна мета складання Звіту про власний капітал.
3. Основні функції власного капіталу.
4. Характеристика елементів власного капіталу.
5. Інформаційне забезпечення складання Звіту про власний капітал.

Тестові завдання:

1. Звіт про власний капітал – це
 - 1) Форма 1
 - 2) Форма 5
 - 3) Форма 4
2. Форма 4 – це
 - 1) Звіт про власний капітал
 - 2) Звіт про фінансовий стан
 - 3) Звіт про сукупний дохід
3. Звіт про власний капітал має
 - 1) Дані про активи підприємства
 - 2) Форму таблиці
 - 3) Динаміку чистого прибутку
4. Звіт про власний капітал відображає зміни
 - 1) На кінець звітного періоду
 - 2) На початок звітного періоду
 - 3) На початок та кінець звітного періоду
5. Мета формування Звіту про власний капітал полягає у
 - 1) Відображенні змін витрат підприємства
 - 2) Відображенні змін у структурі власного капіталу
 - 3) Відображенні змін доходів підприємства
6. Власний капітал – це
 - 1) Частина в активах підприємства, після вирахування зобов'язань
 - 2) Частина в пасивах підприємства, після вирахування витрат
 - 3) Прибуток підприємства, після сплати всіх податків
7. Активи підприємства дорівнюють
 - 1) Різниці власного капіталу та зобов'язань
 - 2) Сумі власного капіталу та зобов'язань
 - 3) Сумі власного капіталу підприємства
8. Кредиторська заборгованість відноситься до
 - 1) Частини прибутку підприємства

- 2) Пасиву Балансу
- 3) Активу Балансу

9. Дебіторська заборгованість відноситься до

- 1) Частини прибутку підприємства
- 2) Пасиву Балансу
- 3) Активу Балансу

10. Вартість власного капіталу визначається як

- 1) Сума Активу та зобов'язань
- 2) Різниця Активу та зобов'язань
- 3) Сума всіх доходів та прибутку

Тема 7 Особливості виправлення помилок та зміни у фінансовій звітності

- 1. Виправлення помилок та зміни в облікових оцінках.
- 2. Зміни в обліковій політиці.
- 3. Події, що сталися після дати Балансу.

Ключові слова: господарські операції; механічні помилки; арифметичні помилки; навмисні помилки; облікова оцінка; облікова політика; звітний період; дата Балансу; подія після дати Балансу.

Перелік питань:

- 1. Основні види помилок у фінансовій звітності підприємства.
- 2. Особливості виправлення помилок у фінансовій звітності підприємства.
- 3. Сутність поняття «облікова оцінка».
- 4. Сутність поняття «облікова політика».
- 5. Особливості висвітлення подій, що сталися після дати Балансу.

Тестові завдання:

- 1. Чи допускаються помилки у фінансовій звітності
 - 1) Так, допускаються
 - 2) Ні, не допускаються
 - 3) Тільки в бухгалтерських рахунках
- 2. Які бувають помилки
 - 1) Ненавмисні
 - 2) Систематичні
 - 3) Навмисні
- 3. До помилок у фінансовій звітності відносяться
 - 1) Арифметичні

- 2) Систематичні
- 3) Ненавмисні

4. Помилками у фінансовій звітності є

- 1) Технічні
- 2) Механічні
- 3) Систематичні

5. Арифметичні помилки – це

- 1) Системні помилки
- 2) Технічні помилки
- 3) Помилки в результаті математичних дій

6. Механічні помилки – це

- 1) Помилки внаслідок неувважності
- 2) Системні помилки
- 3) Помилки в результаті арифметичних дій

7. Навмисні помилки – це

- 1) Помилки внаслідок неувважності
- 2) Спеціальні помилки
- 3) Помилки в результаті арифметичних дій

8. Скоригована фінансова звітність відображає

- 1) Нові результати доходів
- 2) Нові результати витрат
- 3) Виправлення помилок

9. Порядок виправлення виявлених помилок у фінансовій звітності регламентується

- 1) Формою 5
- 2) Нормами П(С)БО6
- 3) Обліковою політикою

10. Облікова оцінка – це

- 1) Облікова політика
- 2) Попередня оцінка, яка використовується підприємством для розподілу витрат та доходів між звітними періодами
- 3) Минула оцінка, яка використовується підприємством для розподілу витрат та доходів між звітними періодами

Тема 8 Особливості формування фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

1. Визначення суб'єкта малого підприємництва, зміст та форма його фінансового звіту.
2. Порядок складання фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.
3. Порядок складання спрощеного фінансового звіту суб'єктів малого підприємництва.

Ключові слова: суб'єкт малого підприємництва; суб'єкт мікропідприємництва; чисельність працівників; спрощена форма фінансового звіту; доходи; витрати; прибутки; збитки; активи; зобов'язання; власний капітал.

Перелік питань:

1. Сутність поняття «суб'єкт малого підприємництва».
2. Особливості фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.
3. Алгоритм заповнення Балансу (форма № 1-м).
4. Алгоритм заповнення Звіту про фінансові результати (форма № 2-м).
5. Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ф. №1-мс та 2-мс).

Тестові завдання:

1. До суб'єктів малого підприємництва відносяться суб'єкти господарювання
 - 1) В яких середня кількість працівників за календарний рік не перевищує 50 чоловік
 - 2) В яких середня кількість працівників за календарний рік перевищує 50 чоловік
 - 3) В яких середня кількість працівників за календарний рік перевищує 100 чоловік
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» встановлює зміст та форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі
 - 1) Балансу (форма № 1)
 - 2) Звіту про фінансові результати (форма № 2)
 - 3) Балансу (форма № 1-м)
3. Суб'єкти малого підприємництва не розкривають інформацію щодо
 - 1) Валового прибутку
 - 2) Чистого прибутку
 - 3) Сукупного доходу
4. Представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності показники про середню кількість працівників
 - 1) Не подають
 - 2) Подають

3) Подають тільки при потребі

5. Показники в Балансі (форма № 1-мс) наводяться

- 1) У тисячах гривень з одним десятковим знаком
- 2) У тисячах гривень
- 3) У мільйонах гривень

6. Спрощена форма фінансового звіту дозволяє суб'єкту малого підприємництва

- 1) Вести менш детальний і розгорнутий облік, чим при звичайних умовах
- 2) Не вести менш детальний і розгорнутий облік, чим при звичайних умовах
- 3) Здійснювати іншу господарську діяльність

7. Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва являє собою

- 1) Систему узагальнених показників, що характеризують підсумки господарської діяльності підприємства за звітний період
- 2) Систему вибраних показників, що характеризують підсумки господарської діяльності підприємства за звітний період
- 3) Систему зовнішніх показників, що характеризують підсумки господарської діяльності підприємства за рік

8. Головною метою складання фінансового звіту суб'єктів малого підприємництва є

- 1) Забезпечення загальних інформаційних потреб широкого кола користувачів про фінансовий стан
- 2) Забезпечення загальних інформаційних потреб широкого кола користувачів про результати діяльності підприємства для прийняття управлінських рішень
- 3) Всі відповіді вірні

9. Квартальна фінансова звітність суб'єктами малого підприємництва подається органам статистики

- 1) Не пізніше 25-го числа місяця, що настає за звітним кварталом
- 2) Пізніше 25-го числа місяця, що настає за звітним кварталом
- 3) Пізніше 30-го числа місяця, що настає за звітним кварталом

10. Для забезпечення необхідної деталізації та аналітичності обліково-економічної інформації підприємства можуть вводити до спрощеного Плану рахунків

1. Фінансові показники
2. Рахунки
- 3) Субрахунки

Тема 9 Суть та необхідність формування внутрішньої звітності підприємства

1. Поняття і сутність внутрішньої (управлінської) звітності підприємства, її класифікація та склад.

2. Методика складання внутрішньої звітності на підприємстві за об'єктами обліку та контролю.

Ключові слова: внутрішня (управлінська) звітність; фінансовий облік; управління діяльністю; система маркетингових досліджень; система збору поточної маркетингової інформації; система аналізу інформації; система внутрішньої звітності; користувачі звітності; витрати; релевантні витрати; нерелевантні витрати; контрольовані витрати; неконтрольовані витрати; вичерпні витрати; невичерпні витрати; амортизація; постійні витрати; змінні витрати; аналітичний облік; ресурси підприємства.

Перелік питань:

1. Сутність поняття та необхідність внутрішньої (управлінської) звітності підприємства.

2. Користувачі внутрішньої (управлінської) звітності підприємства.

3. Класифікаційні ознаки внутрішньої (управлінської) звітності підприємства.

4. Основне призначення внутрішньої (управлінської) звітності підприємства.

5. Основні принципи складання внутрішньої (управлінської) звітності підприємства.

6. Види витрат підприємства та інформаційні джерела їх обліку.

7. Порядок складання внутрішньої (управлінської) звітності підприємства.

Тестові завдання:

1. Метою складання внутрішньої (управлінської) звітності є

1) Інформаційне забезпечення виконання управлінським персоналом підприємства функцій планування, аналізу, прийняття рішень та контролю за його діяльністю

2) Можливість ґрунтового аналізу діяльності підприємства

3) Обов'язкове подання її даних в органи статистики

2. Внутрішня (управлінська) звітність – це

1) Взаємопов'язаний комплекс узагальненої інформації про умови та підсумки діяльності підприємства та всіх його підрозділів, сегментів діяльності

2) Інформація про підсумки діяльності підприємства на основі його фінансових показників

3) Загальна інформація про умови діяльності підприємства та всіх його підрозділів

3. Внутрішня (управлінська) звітність включає

- 1) Фінансові показники
- 2) Нефінансові показники
- 3) Всі відповіді вірні

4. До внутрішньої (управлінської) звітності відносяться

- 1) Статистичні показники
- 2) Нефінансові показники
- 3) Всі відповіді вірні

5. В склад внутрішньої (управлінської) звітності входять

- 1) Фінансові показники
- 2) Виробничо-господарські показники
- 3) Всі відповіді вірні

6. Найпоширенішим видом бухгалтерської звітності щодо витрат є

- 1) Звітні калькуляції
- 2) Субрахунки
- 3) Статті Балансу

7. Здійснення фінансової діяльності передбачає наявність інформації про

- 1) Стратегію ведення бізнесу
- 2) Самофінансування
- 3) Міжнародну діяльність

8. Управління діяльністю передбачає

- 1) Оцінку стратегії ведення бізнесу
- 2) Самофінансування
- 3) Встановлення внутрішньої ефективності підприємства

9. Головним призначенням внутрішньої звітності є

Відповідь*

Створення надійної бази для прийняття рішень

Відповідь

Подання даних у службу статистики

Відповідь

Оцінка витрат та доходів

10. До нерелевантних витрат належить

- 1) Амортизаційні відрахування
- 2) Придбання обладнання
- 3) Продаж обладнання

Тема 10 Суть та необхідність формування статистичної звітності підприємства

1. Поняття і сутність статистичної звітності.
2. Загальнодержавний табель статистичної звітності.
3. Організація перегляду звітно-статистичної документації.

Ключові слова: статистична звітність; державна статистична звітність; статистичний звіт; загальнодержавний табель звітності; звітно-статистична документація; державні статистичні спостереження; інвентаризація; результати; пропозиції; штраф; конфіденційність інформації.

Перелік питань:

1. Сутність поняття «статистична звітність».
2. Сутність поняття «державна статистична звітність».
3. Особливості організації та подання підприємствами статистичної звітності.
4. Особливості та властивості статистичної звітності.
5. Класифікаційні ознаки статистичної звітності.
6. Сутність поняття «статистичний звіт».
7. Сутність поняття «загальнодержавний табель звітності».
8. Особливості перегляду звітно-статистичної документації.

Тестові завдання:

1. Статистична звітність – це
 - 1) Форма збору статистичних даних, за якої кожен суб'єкт діяльності регулярно подає відомості до державних органів статистики у вигляді документів (звітів) спеціально затвердженої форми
 - 2) Організаційна форма державних статистичних спостережень, яка на регулярній основі проводиться органами державної статистики
 - 3) Форма звітності (бланк) державного статистичного спостереження, за якою респонденти подають інформацію органам державної статистики під час збирання державної статистичної звітності у вигляді звіту затвердженого зразка та за підписом посадових осіб, які відповідають за достовірність наданої інформації
2. Державна статистична звітність – це
 - 1) Форма збору статистичних даних, за якої кожен суб'єкт діяльності регулярно подає відомості до державних органів статистики у вигляді документів (звітів) спеціально затвердженої форми
 - 2) Організаційна форма державних статистичних спостережень, яка на регулярній основі проводиться органами державної статистики
 - 3) Форма звітності (бланк) державного статистичного спостереження, за якою респонденти подають інформацію органам державної статистики під час збирання державної статистичної звітності у вигляді звіту затвердженого зразка та за підписом посадових осіб, які відповідають за достовірність наданої інформації

3. Статистична звіт – це

- 1) Форма збору статистичних даних, за якої кожен суб'єкт діяльності регулярно подає відомості до державних органів статистики у вигляді документів (звітів) спеціально затвердженої форми
- 2) Організаційна форма державних статистичних спостережень, яка на регулярній основі проводиться органами державної статистики
- 3) Форма звітності (бланк) державного статистичного спостереження, за якою респонденти подають інформацію органам державної статистики під час збирання державної статистичної звітності у вигляді звіту затвердженого зразка та за підписом посадових осіб, які відповідають за достовірність наданої інформації

4. В умовах ринкової економіки головним призначенням статистичної звітності є

- 1) Моніторинг господарських процесів у часі та просторі
- 2) Побудова інтегрованої інформаційної статистичної бази з метою комплексної оцінки фінансового стану держави і прогнозування економічної ситуації
- 3) Всі відповіді вірні

5. Подання підприємствами і організаціями статистичної звітності має для підприємств

- 1) Цільовий характер
- 2) Обов'язковий характер
- 3) Періодичний характер

6. Забороняється вимагати від суб'єктів господарювання

- 1) Надання статистичної інформації та інших даних, не передбачених законом
- 2) Розкриття фінансової політики підприємства
- 3) Оцінку фінансових результатів

7. Статистичній звітності притаманна

- 1) Підготовка офіційної державної інформації, що характеризує масові явища та процеси в економічній, соціальній та інших сферах життя країни та її регіонів
- 2) Наявність єдиної методології для складання звітності
- 3) Всі відповіді вірні

8. Наявність статистичного нагляду в статистичній звітності – це

- 1) Планова, організована система збору даних про масові явища та процеси, що відбуваються в економічній, соціальній та інших сферах життя країни та її регіонів
- 2) Підготовка офіційної державної інформації, що характеризує масові явища та процеси в економічній, соціальній та інших сферах життя країни та її регіонів
- 3) Наявність єдиної методології для складання звітності

9. Відповідність поставлених меті в статистичній звітності – це

- 1) Планова, організована система збору даних про масові явища та процеси, що відбуваються в економічній, соціальній та інших сферах життя країни та її регіонів
- 2) Підготовка офіційної державної інформації, що характеризує масові явища та процеси в економічній, соціальній та інших сферах життя країни та її регіонів
- 3) Наявність єдиної методології для складання звітності

10. Статистична методологія в статистичній звітності передбачає

- 1) Планова, організована система збору даних про масові явища та процеси, що відбуваються в економічній, соціальній та інших сферах життя країни та її регіонів
- 2) Підготовка офіційної державної інформації, що характеризує масові явища та процеси в економічній, соціальній та інших сферах життя країни та її регіонів
- 3) Наявність єдиної методології для складання звітності

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Азаренкова Г.М. Фінанси підприємств: Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни / Г.М. Азаренков, Т.М. Журавель, Р.М. Михайленко. – К.: Знання-Прес, 2009. – 299 с.
2. Алексєєва А.В. Звітність підприємства: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А.В. Алексєєва, А.П. Шаповалова, Г.В. Уманців. – К., 2013. – 367 с.
3. Безверхий К.В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: Монографія / К.В. Безверхий, Т.В. Бочуля. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 184 с.
4. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: Навчальний посібник / О.Я. Базилінська. – 2-ге вид. – К.: ЦУЛ, 2011. – 328 с.
5. Звітність підприємств: Навчальний посібник (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / В.П. Пантелеєв, О.А. Юрченко, Г.М. Курило, К.В. Безверхий / За заг. редакцією д.е.н., проф. В.П. Пантелеєва. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.
6. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник / Т.Д. Косова. – К.: ЦУЛ, 2013. – 440 с.
7. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз: Підручник / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна. – К.: ЦУЛ, 2008. – 392 с.
8. Прохар Н.В. Взаємозв'язок та відмінності обліку доходів, витрат і фінансових результатів відповідно до П(с)БО та податкового кодексу України: Монографія / Н.В. Прохар, Н.В. Хоменко. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – 257 с.
9. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник / Н.М. Ткаченко. – 6-те вид., доповн. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.
10. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: Підручник / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.

Допоміжна

1. Голубнича Г.П. Звітність підприємства: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Г.П. Голубнича, Т.Г. Мельник. – К.: Київський університет, 2012. – 575 с.
2. Благун І.Г. Фінанси: Навчальний посібник / І.Г. Благун, Р.С. Сорока, І.В. Єлейно. – Львів: Магнолія 2006, 2007. – 314 с.
3. Венгер В.В. Фінанси: Навчальний посібник / В.В. Венгер. – К.: ЦУЛ, 2009. – 432 с.
4. Карпенко О.В. Неповна собівартість: теорія і практика обліку, аналізу, контролю: Монографія / О.В. Карпенко, Г.О. Соболь. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 241 с.
5. Коваленко Д.І. Фінанси, гроші та кредит: Теорія та практика: Навчальний посібник / Д.І. Коваленко, В.В. Венгер. – К.: ЦУЛ, 2013. – 578 с.
6. Філіна Г.І. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: Навчальний посібник / Г.І. Філіна. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 320 с.

Інформаційні ресурси

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». – [Електронний ресурс]: затверджене наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Офіційний сайт Державного комітету статистики України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
4. Офіційний сайт Мінфін [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.com.ua/>.
5. Офіційний сайт НБУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.bank.gov.ua/>.